

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-268/19
Р: 012-03; 09-03/19

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године

Брчко, јуна 2019. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	10
<u>6.2. Усклађеност са Статутом и законским прописима</u>	11
<u>6.3. План и програм рада и реализација предвиђених задатака</u>	12
<u>6.4. Приходи</u>	12
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u>	13
<u>6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u>	14
<u>6.5.2. Издаци за стручно усавршавање</u>	14
<u>6.5.3. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова</u>	14
<u>6.5.4. Текући грантови</u>	15
<u>6.6. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	19
<u>7. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u>	19
<u>8. КОМЕНТАР</u>	20
<u>9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	21

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizori-bd.ba

КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н./р. градоначелника

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија градоначелника) за период **1. јануар – 31. децембар 2018.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Градоначелник је одговоран за финансијско пословање Канцеларије градоначелника и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању, као и примјереност понашања руководећег особља над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 18/18) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Градоначелник, у име Владе Дистрикта, није благовремено поднио Скупштини предлог годишњег буџета за 2018. годину који је припремила Дирекција за финансије Дистрикта како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаним Статутом. Такође Извјештај о раду Владе Дистрикта за 2018. годину, није благовремено достављен Скупштини (детаљније образложено у тачки 6.2 овог извјештаја).
- Канцеларија градоначелника је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова, а да при томе Програмом рада није утврдила потребе, успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнада, као ни дефинисање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења. Исплаћене накнаде по основу уговора о обављању посебних послова износиле су 282.290,26 КМ (детаљније образложено у тачки 6.5.3 овог извјештаја).
- Грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од 1.176.484,00 КМ без објављеног јавног позива чиме није обезбијеђена транспарентност, те није осигурано да сви потенцијални корисници под једнаким условима имају на располагању све битне информације везане за коришћење грантова. Канцеларија градоначелника није обавијестила Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о корисницима гранта који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године, иако корисници нису оправдали намјенско трошење грантова у претходној години. (тачка 6.5.4 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току 2018. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је вршити досљедну примјену законских и подзаконских аката, ради успостављања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.

Потребно је да Канцеларија градоначелника у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Потребно је да Канцеларија градоначелника предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.

Потребно је да градоначелник благовремено поднесе Скупштини предлог годишњег буџета за 2018. годину како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, да Влада Дистрикта благовремено одобри Извјештај о раду Владе, како би се створили услови да градоначелник исти поднесе Скупштини у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, да организациони дијелови Канцеларије градоначелника благовремено и континуирано предузимају активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада за 2018. годину.

Потребно је програм рада сачинити на начин да садржи конкретне активности, обим, динамику и индикаторе реализације задатака, што је неопходно за остваривање постављених циљева.

Потребно је обезбиједити поуздане и тачне податке како би исти били упоредиви у Програму рада и Извјештају о раду.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља.

Потребно је, да Канцеларија градоначелника приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, а нарочито у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.

Потребно је исплате за стручно усавршавање вршити на основу претходно исказаних потреба у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији градоначелника, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије градоначелника са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је осигурати транспарентност у додјели грантова.

Потребно је до прописаног рока објавити на званичној веб-страници Владе Брчко дистрикта БиХ списак корисника којима је одобрен грант за претходну годину, а исти нису правдали у текућој години.

Потребно је у Одлуци о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ приложити и објавити прописане обрасце захтјева за додјелу гранта, изјаве о коришћењу гранта од неког одјељења или институције и финансијског извјештаја, који чине саставни дио Одлуке.

Потребно је прецизније дефинисати критеријуме за додјелу грантова и обезбиједити праћење ефеката остварених грантова на организован, свеобухватан и систематичан начин.

Потребно је у цијелости испоштовати намјену одобрених новчаних средстава у складу са прецизираним захтјевом за додјелу гранта.

Потребно је да Комисија за контролу и провјеру извршења утрошка средстава текућих грантова у Кабинету градоначелника изврши све задатке у складу са Одлуком о именовању.

Потребно је да се додјела средстава за грантове врши сврсисходно, ефикасно, економично и рационално у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину уз поштовање буџетских и начела јавних расхода.

Потребно је вршити додјелу средстава за грантове након правдања претходног гранта без обзира на годину у којој је додијељен.

Потребно је да Канцеларија градоначелника обавијести Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о корисницима грантова који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одговорности за законитост, ефикасност и економичност располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу с припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, да сачињава пописе по

канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

3. ОПШТИ ДИО

Канцеларија градоначелника у складу с чланом 19 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ обавља: послове из статутарне и законодавне надлежности градоначелника, замјеника градоначелника и главног координатора Владе, планирање рада Владе, спровођење стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ, надзор над радом Канцеларије, надзор над спровођењем политике Владе и годишњих планова рада, припреме сједница Владе, комуникацију између органа јавне управе и комуникацију с јавношћу, стручне и административне послове за потребе Владе, припрему, координацију припреме и израде нацрта закона, одлука, инструкција, правилника и других подзаконских и општих аката, вођење другостепеног управног поступка, реформу јавне управе Брчко дистрикта БиХ, вођење поступка по жалбама и притужбама грађана, процес европских интеграција и регионалне сарадње, његовање заштите људских права, планирање и провођење инспекцијског надзора, провођење политике и поступака запошљавања у јавној управи, примјену стандарда и правила етике у јавној управи, управни надзор и информатичку подршку Влади Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом утврђује се унутрашња организација Канцеларије градоначелника на начин којим се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности Канцеларије градоначелника;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности извршилаца и
- ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадња с другим одјељењима и информисање јавности.

За извршавање послова из надлежности Канцеларије градоначелника, у складу са Организационим планом, утврђени су сљедећи организациони дијелови:

- Кабинет градоначелника;
- Секретаријат Владе;
- Законодавна канцеларија;
- Инспекторат;
- Апелациона комисија;
- Одбор за запошљавање,
- Управна инспекција и
- Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Организационим планом предвиђено је укупно 147 запослених, а на дан 31. 12. 2018. године Канцеларија градоначелника имала је 141 запосленог.

4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2018. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије градоначелника је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2018. годину.

Обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника за 2017. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-162/18, од 22. маја 2018. године. Канцеларија градоначелника је 30. јула 2018. године сачинила Акциони план мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2017. годину.

Чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је прописано, да је ревидирана институција у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја дужна да Канцеларији за ревизију достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Канцеларија градоначелника није у року од тридесет (30) дана доставила Канцеларији за ревизију наведени програм мјера, што није у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Канцеларија градоначелника, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Освртом на препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за претходну годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Канцеларија градоначелника је реализовала препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину, а односе се на:

- подношење Скупштини Програма рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину у складу са роковима прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ;
- избор руководства Комисије за хартије од вриједности;
- повраћај неутрошене аконтације вршен је на дан сачињавања извјештаја о службеном путовању;
- објављивање аката градоначелника у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- доношење Закона о измјенама и допунама Закона о инспекцијама Брчко дистрикта БиХ;
- доношење подзаконских аката неопходних за примјену Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

- **Дјелимично реализоване препоруке**

Канцеларија градоначелника је дјелимично испоштовала препоруку која је дата у претходном извјештају о обављеној ревизији, које се односе на израду подзаконских аката за примјену Закона о безбједности и заштити на раду:

- Правилника којим се прописује поступак и рокови превентивних и периодичних прегледа и испитивања опреме за рад као и превентивних и периодичних испитивања услова радне средине, односно хемијских, биолошких, физичких штетности, микроклиме, електро и громобранских инсталација, осим јонизирајућих зрачења;
- Правилника о начину и поступку процјене ризика на радном мјесту и у радној средини и
- Правилника о садржају елабората о уређењу градилишта и радилишта.

- **Нереализоване препоруке**

Канцеларија градоначелника није испоштовала препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину, које се односе на:

- сачињавање Плана и програма рада са конкретним активностима, обим и динамику реализације задатака;
- подношење годишњег извјештаја о раду Владе Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину,

Такође, Канцеларија градоначелника **није реализовала препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за претходне три године, а које се односе на:**

- благовремено подношење Скупштини предлога годишњег буџета;

- успостављање јединствене базе података о додјели грантова из усвојеног буџета;
- примјену одредаба Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза,

Потребно је да Канцеларија градоначелника предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

Организациони план Канцеларије градоначелника донесен је 12. јануара 2017. године (број предмета: 33-001490/15 – пречишћен текст), са измјенама и допунама од 28. августа 2017, 19. априла 2018, 18. маја 2018, 26. јуна 2018, 29. октобра 2018. и 10. децембра 2018. године, а у складу са Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закључком о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларијом градоначелника руководи градоначелник, Секретаријатом Владе Брчко дистрикта БиХ непосредно руководи секретар Владе, секторима руководе шефови сектора, а одсјецима и службама руководе шефови одсјека, односно служби, који распоређују послове на службенике и намјештенике, контролишу њихов рад и одговорни су за рад одсјека, односно службе.

Извршили смо процјену функционисања интерних контрола, како бисмо се увјерили да ли су исте успостављене, да ли обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност пословања са законским и подзаконским актима, с нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета.

Недостаци у систему интерних контрола су у дијелу: достављања у прописаном року програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, као и имплементацији препорука датих у извјештајима о ревизији, благовременог подношења Скупштини предлог годишњег буџета и Извјештаја о раду Владе Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, сачињавања и реализације Програма рада Канцеларије с конкретним активностима, обимом, динамиком и индикаторима реализације циљева, обезбјеђења поузданих и тачних података ради упоредивости и праћења Програма рада и Извјештаја о раду, планирања прихода на основу реалних показатеља, сачињавања образложења о реализацији буџета, а нарочито у дијелу

адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета, спровођења одредаба уговора о набавци робе и Закона о облигационим односима, у дијелу поштовања прописаног рока и обрачуна пенала због непоштовања истог, вршења исплата за стручно усавршавање на основу претходно исказаних потреба, дефинисања врсте и обима посебних послова, услова настанка потребе за њиховим обављањем, дефинисања процедуре начина ангажовања извршилаца, преиспитивања усаглашености Организационог плана са потребама за обављање дјелатности и приликом закључивања уговора одредити обвезника уплате осигурања од повреде и професионалног обољења, затим, обезбјеђења транспарентности у додјели грантова, обавјештавања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ и објављивања на званичној веб-страници Владе Брчко дистрикта БиХ списка корисника којима је одобрен грант за претходну годину, а исти нису правдали у текућој години, у Одлуци о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ приложити и објавити наведене прописане обрасце који чине саставни дио Одлуке, испоштовања намјене одобрених новчаних средстава, као и извршење задатка Комисије у складу са Одлуком о именовању, сврсисходне, ефикасне, економичне и рационалне додјеле средстава и након правдања претходног гранта и извршавања пописа од стране пописне комисије на начин и у року прописаном одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је вршити досљедну примјену законских и подзаконских аката, ради успостављања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.

6.2. Усклађеност са Статутом и законским прописима

Одредбом члана 41 става 1 Статута Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 38/10 – пречишћени текст) прописано је да градоначелник, у име Владе Дистрикта, подноси Скупштини предлог годишњег буџета који је припремила Дирекција за финансије Дистрикта у складу с чланом 48 (1) овог статута најмање деведесет дана прије истека сваке фискалне године.

Став 2 истог члана прописује да Скупштина усваја буџет Дистрикта најмање тридесет дана прије истека сваке фискалне године.

Ревизијом је утврђено да је градоначелник Брчко дистрикта БиХ 17. јануара 2018. године доставио Скупштини Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, што није у складу са одредбом члана 41 става 1 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да градоначелник благовремено поднесе Скупштини предлог годишњег буџета за 2018. годину како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаном Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 10 ставом 1 тачком g) Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 22 – пречишћени текст), прописано је да Влада Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Влада Дистрикта) из своје надлежности одобрава извјештај о раду Владе.

Одредбама члана 58 (Извјештај и програм рада) Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник подноси Скупштини извјештај о раду Владе Дистрикта, који се састоји из извјештаја о раду одјељења и институција Брчко

дистрикта БиХ. Из наведеног произлази да је Влада обавезна да донесе извјештај о раду, прије краја текуће године.

Ревизијом смо утврдили да је Влада Дистрикта, 1. марта 2019. године, усвојила Извјештај о раду Владе Дистрикта за 2018. годину и до завршетка ревизије није доставила Скупштини Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 58 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Влада Дистрикта благовремено одобри извјештај о раду Владе, како би се створили услови да градоначелник исти поднесе Скупштини у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

6.3. План и програм рада и реализација предвиђених задатака

Канцеларија градоначелника је из своје надлежности, прописане чланом 19 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), донијела План и програм рада за 2018. годину 29. децембра 2017. године. Наведеним планом одређени су циљеви за све организационе дијелове.

У поступку ревизије утврдили смо да нису завршене активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака предвиђених Планом и програмом рада за 2018. годину, који се посебно односе на:

- доношење подзаконских аката неопходних за примјену Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду;
- реализацију пројекта Одјељења за јавни регистар – Лотус-модул за инспекције (примјена модула у раду инспектора на терену).

Програми рада појединих организационих дијелова Канцеларије градоначелника не садрже конкретне активности које ће бити спроведене да би се остварили постављени циљеви, нити обим, динамику и индикаторе реализације задатака. Плански показатељи из Програма рада појединих организационих дијелова не одговарају истим из Извјештаја о раду, тако да подаци нису упоредиви.

Потребно је да организациони дијелови Канцеларије градоначелника благовремено и континуирано предузимају активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада за 2018. годину.

Потребно је програм рада сачинити на начин да садржи конкретне активности, обим, динамику и индикаторе реализације задатака, што је неопходно за остваривање постављених циљева.

Потребно је обезбиједити поуздане и тачне податке како би исти били упоредиви у Програму рада и Извјештају о раду.

6.4. Приходи

Канцеларија градоначелника остварила је приходе у 2018. години у износу од 557.281,73 КМ, што је 63,94% у односу на план.

Преглед планираних и наплаћених прихода

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2017. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2018. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2018. ГОДИНЕ	Наплаћено у односу на претходну годину (5:3)100	Наплаћено у односу на план (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100 – Приходи од финансирања јавних предузећа и финансијских јавних институција	2.573,89	4.200,00	8.714,96	338,59	207,50
2	722100 – Административне таксе	12.965,00	16.900,00	3.125,00	24,10	18,49
3	722400 – Остале буџетске накнаде и таксе	573.993,00	600.000,00	412.101,00	71,80	68,68
4	722500 – Посебне накнаде и таксе	99.627,00	85.000,00	83.100,00	83,41	97,76
5	722700 – Непланиране уплате-приходи	188,00	0,00	766,77	407,86	-
6	723100 – Новчане казне	38.239,00	150.000,00	49.474,00	129,38	32,98
7	731100 – Грантови из иностранства	-	15.448,30	0,00	-	0,00
8	УКУПНО	727.585,89	871.548,30	557.281,73	76,59	63,94

Узрок неостваривања планираних прихода је нереално планирање прихода од осталих буџетских накнада и такси у износу од 600.000,00 КМ и новчаних казни у износу од 150.000,00 КМ које је за 2018. годину Канцеларија градоначелника планирала у износу од 750.000,00 КМ, а остварила у износу од 461.575,00 КМ, или 61,54%.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Канцеларије градоначелника за 2018. годину одобрени су у износу од 7.280.873,92 КМ, а реализовани су у износу од 6.756.245,63 КМ, односно 92,79% одобрених средстава (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/07) утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио. Чланом 22 истог правилника прописано је да је у текстуалном дијелу извјештаја потребно укратко

презентовати: извршење буџета и анализу евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода, анализу трошкова особља, набавки и уговора и осталих средстава, анализу потраживања и обавеза, анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у квартална и годишње образложење о извршењу текућег буџета Канцеларије градоначелника, уочили смо да иста не садрже анализу одступања стварних од планираних прихода, анализу набавки и уговора, потраживања, анализу сталних средстава, извршење пописа и слично, што није у складу са одредбама чланова 21 и 22 наведеног правилника.

Потребно је да Канцеларија градоначелника приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, а нарочито у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.

6.5.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде одобрени су у износу од 4.311.452,74 КМ, а извршени у износу од 4.207.618,33 КМ, или 97,59%. Првобитним буџетом планирана су средства у износу од 4.462.952,74 КМ, а **ребалансом буџета** иста су **умањена** у износу од **151.500,00 КМ**, због **непопуњавања шест (6) позиција** из Организационог плана, тако да је коначан план буџета за бруто плате и накнаде у износу од 4.311.452,74 КМ.

6.5.2. Издаци за стручно усавршавање

Издаци за стручно усавршавање реализовани су у износу од 6.702,86 КМ.

Чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 9/14, 37/15, 48/16 и 9/17), прописано је да су руководиоци органа јавне управе дужни да доставе потребе за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника Одјељењу за стручне и административне послове, на основу којих се израђује годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника.

У поступку ревизије смо утврдили да је Канцеларија градоначелника вршила исплате по основу стручног усавршавања, иако није доставила план потреба за истим, што није у складу са одредбама члана 82 става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је исплате за стручно усавршавање вршити на основу претходно исказаних потреба у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

6.5.3. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија градоначелника је у ревидираном периоду за услуге по уговорима о дјелу планирала средства у износу од 302.977,00 КМ (првобитним буџетом одобрено 310.000,00 КМ, а преусмјеравањем одобрених новчаних средстава

умањено за 7.023,00 КМ), а реализовала средства у износу од 282.290,26 КМ, или 93,17%.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности, бројеви: 05-001076/17 од 29. децембра 2017. године, 05-001076/17 од 7. фебруара 2018. и 05-000360/18 од 11. априла 2018. и 05-000696/18 од 5. октобра 2018. године, за ангажовање двадесет два (22) извршиоца на пословима за које, по образложењу Канцеларије градоначелника, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања претходно дефинисаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Истим чланом Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ што за посљедицу има привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова у појединачним уговорима утврђено је да се углавном уговори односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Канцеларије градоначелника и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора. Истовремено постојање упражњене позиције и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана с потребама за обављање дјелатности Канцеларије градоначелника.

Такође можемо констатовати да:

- уговори се закључују са истим лицима без претходно извршене провјере квалитетности;
- није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији градоначелника, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије градоначелника с потребама за обављање дјелатности.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

6.5.4. Текући грантови

Текући грантови за 2018. годину планирани су у износу од 1.190.194,00 КМ, а извршени су у износу од 1.188.254,00 КМ, односно 99,84% (табела број 3 из Извјештаја).

Реализовани грантови се односе на:

- грантове непрофитним организацијама 1.176.484,00 КМ;
- грантове појединцима 11.770,00 КМ.

Од укупно реализованих грантова непрофитним организацијама, у износу од 1.176.484,00 КМ, на позициониране грантове се односи 1.005.184,00 КМ а на непозициониране грантове 171.300,00 КМ.

Додјела грантова је вршена на основу поднесених индивидуалних захтјева. Није објављен јавни позив како би се обезбиједило да сви потенцијални корисници под једнаким условима имају на располагању све битне информације везане за коришћење грантова. Дакле, додјела грантова није вршена на транспарентан начин.

Потребно је обезбиједити транспарентност у додјели грантова.

Грантови непрофитним организацијама реализују се у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 21/16 и 37/17) и Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 3. маја 2018. године.

Чланом 7 ставом 4 Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ прописано је да ће градоначелник, на предлог стручног савјетника за финансијска питања и унутрашњу финансијску контролу, до 31. јула идуће године објавити на званичној веб-страници Владе списак свих корисника којима је одобрена једнократна новчана помоћ – грант за претходну годину, а корисницима који не доставе финансијски извјештај до прописаног рока неће бити додијељен грант из текућег буџета од стране градоначелника.

Градоначелник до 31. јула није на званичној веб-страници Владе објавио списак корисника којима је одобрен грант у 2017. години, а исти нису правдали достављајући финансијски извјештај у 2018. години.

Потребно је до прописаног рока објавити на званичној веб-страници Владе Брчко дистрикта БиХ списак корисника којима је одобрен грант за претходну годину, а исти нису правдали у текућој години.

Члановима 2 и 4 наведене одлуке прописано је да градоначелник додјељује грантове у виду једнократне помоћи одлуком на основу **захтјева на прописаном обрасцу, изјаве (на прописаном обрасцу)** да ли је у текућој години користио грант од неког одјељења Владе или других институција Брчко дистрикта БиХ и **копију финансијског извјештаја (на прописаном обрасцу)** о утрошеним средствима из претходне године, а организатори манифестације програм манифестације са врстом и планираним износом трошкова.

У Одлуци о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ нису приложени и објављени прописани обрасци захтјева за додјелу гранта, изјаве о коришћењу гранта од неког одјељења или институције и финансијског извјештаја.

Потребно је у Одлуци о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ приложити и објавити прописане обрасце захтјева за додјелу гранта, изјаве о коришћењу гранта од неког одјељења или институције и финансијског извјештаја, који чине саставни дио Одлуке.

Чланом 4 Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука) прописани су критеријуми за додјелу грантова организацијама, институцијама и удружењима који су регистровани код надлежног суда на територији Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком нису наведени као критеријуми за додјелу средстава грантова у Канцеларији градоначелника, потврде о измиреним пореским обавезама и овјерени финансијски извјештаји за претходну годину од стране Дирекције за финансије.

Такође, обзиром да и други буџетски корисници Владе Брчко дистрикта БиХ додјељују грантове непрофитним организацијама, поменути критеријумима није прописана обавеза корисника гранта да, уз захтјев за додјелу, достави доказ о поднесеном извјештају о утрошку гранта добијеног претходне године од другог буџетског корисника, као ни доказ да грант није добијен по истом основу од другог буџетског корисника у текућој години.

Узимајући у обзир остале критерије наведене у члану 4 Одлуке, као и недостајуће критерије наведене у претходном пасусу, сматрамо да су критеријуми у основи уопштени.

Ревизијом смо утврдили да се ефекти остварени грантовима не прате на организован, свеобухватан и систематичан начин што је, због значаја износа исплаћених средстава неопходно за предлагање и предузимање адекватних мјера ради остварења оптималног развоја Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је прецизније дефинисати критеријуме за додјелу грантова и обезбиједити праћење ефеката остварених грантова на организован, свеобухватан и систематичан начин.

Непрофитној организацији је одобрен грант у 2017. години за уплату доприноса за ПИО и здравствено осигурање у износу од 160.194,00 КМ. На основу Одлуке градоначелника именована је Комисија за контролу и провјеру извршења утрошка средстава текућих грантова у Кабинету градоначелника (у даљем тексту: Комисија). Једанаестог октобра 2018. године Комисија је извршила провјеру документације која је достављена од стране корисника гранта и констатовала да је додијељени грант у 2017. години утрошен намјенски, односно, у складу са законским прописима. Иста је мишљења да се

подносиоцу захтјева могу одобрити тражена средства у 2018. години. Кориснику гранта одобрен је исти износ и за исте намјене у 2018. години.

Ревизијом је утврђено да су утрошена средства за ПИО и здравствено осигурање у 2017. години износила око 145.000,00 КМ, дакле, око 15.000,00 КМ нису правдана. Приложени су докази од стране корисника гранта гдје се уочава да су плаћане и обавезе по основу доприноса за незапослене и пореза на плату, те заједно са одобреним средствима за допринос за ПИО и здравствено осигурање одговара одобреном износу за 2017. годину.

Потребно је у цијелости испоштовати намјену одобрених новчаних средстава у складу са прецизираним захтјевом за додјелу гранта.

Потребно је да Комисија за контролу и провјеру извршења утрошка средстава текућих грантова у Кабинету градоначелника изврши све задатке у складу са Одлуком о именовану.

У 2018. години 29 корисника грантова у износу од 50.700,00 КМ нису правдали средства добијена у 2017. години, те су истим одбијени захтјеви за додјелу у 2018. години (табела бр. 4 из Извјештаја).

Такође, једном кориснику у 2018. години одобрен је грант у износу од 40.000,00 КМ. Исти корисник у 2017. години није остварио право за додјелу гранта зато што није правдао добијени грант из 2016. године (20.000,00 КМ).

Према одредби члана 22 става 8 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину кориснику гранта неће бити додијељена средства уколико није поднио извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години. Дакле, претходно исказаних двадесет девет (29) корисника грантова, који нису правдали средства у 2018. години (за додијељени грант у 2017. години, моћи ће се појавити са захтјевом за додјелу гранта у 2019. години).

Чланом 3 ставом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 4 ставом 3 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се израда и извршење буџета заснивају на начелима законитости, ефикасности, економичности и транспарентности. Обзиром да грантови представљају врсту буџетских расхода, на исте се примјењују сва начела јавних расхода. Основна идеја која се налази у основи начела јавних расхода јесте захтјев за рационалним трошењем јавних средстава.

Сматрамо да **није сврсисходно, ефикасно, економично и рационално** да се додјељују средства за грантове, а **да се не изврши правдање претходног гранта** без обзира на годину у којој је грант добијен.

Наведено није у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања буџетских и начела и начела јавних расхода.

Потребно је, да се додјела средстава за грантове врши сврсисходно, ефикасно, економично и рационално у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину уз поштовање буџетских и начела јавних расхода.

Потребно је вршити додјелу средстава за грантове након правдања претходног гранта без обзира на годину у којој је додијељен.

Чланом 24 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, ефикасност и економично располагање одобреним буџетским средствима. Чланом 22 ставом 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину је прописано да Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ по службеној дужности извршити контролу утрошка додијељених средстава свих корисника средстава који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра наредне године (члан 22 став 7 наведеног закона). Канцеларија градоначелника није обавијестила Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о корисницима грантова који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године. Изостанак контроле законитости, ефикасности и економичности утрошка средстава додијељених корисницима грантова, путем Дирекције Брчко дистрикта БиХ као институције овлаштене за вршење контроле, није у складу са одредбама члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Канцеларија градоначелника обавијести Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о корисницима грантова који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одговорности за законитост, ефикасност и економичност располагања одобреним буџетским средствима.

Такође, ревизијом смо утврдили да су појединим корисницима грантова код Канцеларије градоначелника вршене додјеле грантова из буџета Брчко дистрикта БиХ и у другим одјељењима.

Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2016. до 2018. године износила су 1.329.000,00 КМ, а реализована су у износу од 392.614,53 КМ, или 29,54% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је због преношења дијела средстава са набавке грађевина – зграде Инспектората на реконструкцију и инвестиционо одржавање. Најзначајнији нереализовани пројекти су у Инспекторату из 2018. године, а односе се на: реконструкцију и санацију зграде за потребе Инспектората (400.000,00 КМ), набавку намјештаја и опреме (400.000,00 КМ) и набавку аутомобила (100.000,00 КМ).

Буџет капиталних потреба у 2017. години, одобрен је у износу од 81.000,00 КМ, а реализован у износу од 79.188,94 КМ, или 97,76%.

Капитални буџет у 2018. години одобрен је у износу 1.096.000,00 КМ, а реализован је у износу од 162.925,70 КМ или 14,87%.

Након спроведеног отвореног поступка за набавку и испоруку сервера, лиценци за СГЛ сервер и рачунарске опреме, опреме за штампање и друга опрема за реализацију

пројекта граничног повезивања инспекција ентитета и Брчко дистрикта БиХ за потребе Кабинета градоначелника – Инспектората Брчко дистрикта БиХ, донесена је Одлука градоначелника о избору најповољнијег понуђача, од 18. јануара 2018. године. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о набавци робе, 19. фебруара 2018. године. Вриједност закљученог уговора износи 109.610,28 КМ. Одредбом члана 4 наведеног уговора регулисан је рок од тридесет (30) дана од дана испоставе налога за набавку. Увидом у пореску фактуру и отпремницу од 18. априла 2018. године, записник о извршеној контроли квалитета и квантитета испоручене робе од 19. априла 2018. године, у поступку ревизије утврђено је да продавац није испоштовао рок испоруке инсталирање опреме (члан 4), те истом нису обрачунати пенали у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

7. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 24. октобра 2018. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2018. године у Канцеларији градоначелника.

Одредбама члана 3 тачака а), б) и с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је, да пописна комисија има задатак да изврши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством, на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је, да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису, те заједно с пописним листама достави Централној комисији и Трезору.

Одредбама члана 7 става 1 тачке а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, као и потраживања и обавеза достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да пописна комисија није сачинила попис на начин регулисан одредбама члана 3 тачака а), б) и с) и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала није доставила Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама члана 7 става 1 тачке а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

8. КОМЕНТАР

Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-02-03-13-162/19, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија градоначелника се није изјаснила, те Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Енвера Имамовић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Канцеларије градоначелника приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2018. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2018. годину	Извршење текућег буџета за 2018. годину	Процент извршења 6/5*100	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде запослених	4.590.057,74	-151.500,00	4.438.557,74	4.291.851,79	96,69	146.705,95
611100	Бруто плате	4.462.952,74	-151.500,00р	4.311.452,74	4.207.618,33	97,59	103.834,41
611200	Накнаде трошкова запослених	127.105,00	-	127.105,00	84.233,46	66,27	42.871,54
612100	Допринос на терет послодавца	133.433,88	+4.300,00р	137.733,88	130.151,20	94,49	7.582,68
613000	Издаци за материјал и услуге	1.514.388,30	-	1.514.388,30	1.145.988,64	75,67	368.399,66
613100	Путни трошкови	47.200,00	+9.706,00	56.906,00	42.406,25	74,52	14.499,75
613200	Издаци за енергију	22.000,00	-	22.000,00	20.406,91	92,76	1.593,09
613300	Издаци за комун. услуге	56.200,00	-12.600,00	43.600,00	29.605,96	67,90	13.994,04
613400	Набавка материјала	78.000,00	+14.551,00	92.551,00	77.427,92	83,66	15.123,08
613500	Издаци за усл. прев. и горива	44.600,00	-3.545,00	41.055,00	31.466,91	76,65	9.588,09
613600	Унајмљивање имовине и опреме	8.200,00	+5.500,00	13.700,00	13.688,08	99,91	11,92
613700	Издаци за текуће одржавање	37.600,00	+4.000,00	41.600,00	22.227,55	53,43	19.372,45
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	20.000,00	+365,00	20.365,00	16.372,64	80,40	3.992,36
613900	Уговорене услуге	1.123.140,00	+85.494,30	1.182.611,30	892.386,42	75,46	290.224,88
614000	Текући грантови	1.212.194,00	-22.000,00	1.190.194,00	1.188.254,00	99,84	1.940,00
614200	Грантови појединцима	10.000,00	+2.000,00	12.000,00	11.770,00	98,08	230,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	1.202.194,00	-22.000,00	1.178.194,00	1.176.484,00	99,85	1.710,00
	Укупан текући буџет	7.372.625,62	-91.751,70	7.280.873,92	6.756.245,63	92,79	524.628,29

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2018. г.	Извршење капиталног буџета у 2018. год.	Извршено на дан 31. 12. 2018. године (3+2)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2018. г. (1-2-3)	% извршења на дан 31. 12. 2018. г. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2016.	152.000,00	0,00	150.499,89	150.499,89	1.500, 11	99,01
2017.	81.000,00	22.389,93	56.799,01	79.188,94	1.811,06	97,76
2018.	1.096.000,00	0,00	162.925,70	162.925,70	933.074,30	14,87
Укупно	1.329.000,00	22.389,93	370.224,60	392.614,53	936.385,47	29,54

Додијељени грантови непрофитним организацијама у 2018. години

Табела број 3

Р/Б	КОРИСНИК	ИЗНОС
1	МЗ Ражљево	3.000,00
2	МЗ Српска Варош	1.000,00
3	МЗ Шаторовићи	2.000,00
4	МЗ Вукшић	2.500,00
5	МЗ Брезово Поље	700,00
6	Шаховски клуб Јединство Брчко	2.500,00
7	ФК Јединство Брчко	3.000,00
8	МКК Брчко-Дистрикт	1.500,00
9	Женски одбојкашки клуб Јединство	10.000,00
10	ФК Локомотива Брчко	3.000,00
11	Тениски клуб Прохема Брчко	3.000,00
12	Рукометни клуб Јединство Брчко	5.000,00

13	КБС Локомотива Брчко	2.000,00
14	Таеквондо Брчко	700,00
15	НК Динамо 75 Приједор	2.000,00
16	Општински фудбалски савез Брчко	2.500,00
17	ТК Сол Брчко	2.000,00
18	ФК Младост 2003 Попово Поље	2.500,00
19	ФК Обилић Крепшић	1.000,00
20	ФК Југовић Гредице I	2.500,00
21	Кинолошко друштво Дог Схов Брчко	2.500,00
22	КБВ Јединство Брчко	2.000,00
23	Одбојкашки клуб инвалида Брчко	4.000,00
24	Спортско друштво Ветерани 92 Брчко	3.000,00
25	АМК Silver Wings Брчко	3.000,00
26	Стонотениски клуб Брка 2007 Брчко	3.000,00
27	НК Хашк-Напредак Уловић	2.000,00
28	Планинарско друштво Платан Брчко	3.000,00
29	Кинолошки савез Брчко	2.500,00
30	Планинарско друштво Чичак Орашје	1.500,00
31	Клуб малог фудбала Брчко-Здравље	6.000,00
32	ОФК Брезик	3.000,00
33	Клуб Реал Аикидо Брчко	2.000,00
34	ОК Темпо Ражјево	1.000,00
35	Планинарско друштво Њивице Бијела	1.500,00
36	Клуб спортова на пијеску Брчко	2.000,00
37	Кошаркашки клуб Лавови Брчко	800,00
38	Фудбалска академија Пријатељи Брчко	500,00
39	Удружење фудбалских тренера Брчко	1.300,00
40	Школа фудбала Лион Брчко	1.000,00

41	Школа фудбала Свети Јован Брчко	300,00
42	Удружење спортских ветерана Рекреативци Брчко	2.300,00
43	У Г Мото клуб Ghost Riders Брчко	1.500,00
44	Air Soft клуб Спартак Брчко	800,00
45	СПКД Просвјета Брчко	2.000,00
46	Галерија Шимун Фрањевачки самостан Дубраве	31.250,00
47	КУД Изидор Пољак Боће	1.500,00
48	Радио Брчко дистрикт БиХ	485.000,00
49	Међурелигијско вијеће БиХ Сарајево	40.000,00
50	Савез студената Економског факултета Брчко	2.000,00
51	КУД Бијела	2.000,00
52	Српски омладински савез Брчко	1.500,00
53	Удружење младих Извор Брчко	2.000,00
54	Светосавска омладинска заједница Брчко	400,00
55	КУД Скакава 06 Горња Скакава	2.000,00
56	Удружење Бошњакиња Брчко	3.000,00
57	Дјечији културни центар Бијељина	29.990,00
58	Асоцијација младих БД БиХ	5.000,00
59	Удружење Медицинар Брчко	4.000,00
60	Омладински центар Вермонт Брчко	3.000,00
61	Удружење обољелих од мултипла склерозе	400,00
62	Омладински центар Цивитас Сарајево	20.000,00
63	Удружење ветерана бор. орг. РС Брчко	500,00
64	Врхбос. Надбискуп., Брчански деканат Срце Исусово	68.750,00
65	Српска православна општина Брчко	67.000,00
66	Међунар. мултирелиг. и интеркулт. центар Заједно	2.000,00
67	Удружење несталих, нас. одв. и убиј. Бошњака БД	2.000,00
68	Центар за развој цивилног друштва	1.500,00

69	Удружење младих Ихлас	3.000,00
70	Удружење породица погинулих бораца РС БД БиХ	1.500,00
71	Меџлис исламске заједнице Брчко	161.194,00
72	Протестантска еванђеоска црква	1.500,00
73	Српска православна црквена општина Грчица	17.000,00
74	УГ Трка за живот Брчко	1.800,00
75	Друштво психолога Брчко	1.500,00
76	Српска православна црквена опш. Д. Брезик	2.500,00
77	Црквени хор Свети Стефан Дечански Брчко	1.000,00
78	Удружење родитеља Јеленке Воћкић Брчко	2.500,00
79	Република Српска град Бијељина	10.000,00
80	Удружење жена жртава рата РС	1.000,00
81	Школа плеса Мамбо Брчко	6.000,00
82	Регионално удружење ампутираца Бијељина	800,00
83	УГ Шаховски клуб Брчко	3.000,00
84	Удружење за креативан развој дјеце Креативна ризница	1.000,00
85	Удружење рачуновођа, форензичара и ревизора Брчко	50.000,00
86	УГ Центар демократије Брчко	2.000,00
87	УГ Омладински погон Брчко	2.500,00
88	УГ Центар за културу и туризам Брчко	2.000,00
89	Ансамбл народних игара и пјесама Дукат Брчко	3.000,00
90	Удружење за његов. српског култ.-истор. наслеђа Баштинар	2.000,00
91	УГ БиХ Color festival Брчко	2.000,00
92	Завичајно удружење Крајишника Гора Брчко	3.000,00
93	УГ Висит Брчко	2.500,00
94	Мото група Ноћни вукови МГ Брчко	2.500,00
95	УГ Лилиум Брчко	1.000,00

96	УГ Stand-Up Ба Брчко	1.000,00
97	УГ Омладинска организација Мали принц Брчко	1.500,00
98	УГ Височани и пријатељи Брчко	2.000,00
99	УГ Златна буба Брчко	2.000,00
100	Српска православна црква општина Крепшић	2.500,00
-	У К У П Н О	1.176.484,00

Списак

корисника грантова из 2017. године који нису доставили финансијски извјештај у 2018. години

Табела број 4

Р/Б	К О Р И С Н И К	И З Н О С
1	ФК Граничар Брезово Поље	1.500,00
2	Асоцијација Sportissimo Брчко	3.000,00
3	Планинарско друштво Гранаш Штрепци	5.000,00
4	УГ Женски кошаркашки клуб Брчанка	1.000,00
5	Унија студената РС Бања Лука	500,00
6	УГ Олимпијски комитет Сарајево	1.000,00
7	УГ Ронилачки клуб Немо Брчко	3.000,00
8	УГ Роми на дјелу Брчко	1.000,00
9	УГ Ротари клуб Брчко 1938 Брчко	2.000,00
10	МЗ Гредице 1	1.000,00
11	Ловачко удружење Орао Брезово Поље	3.000,00
12	ОК Галеб	2.000,00
13	Удружење младих Спортек Брчко	1.000,00
14	АСК Contact Брчко	2.000,00
15	КУД Плави сафир Брчко	1.000,00

16	Удружење-Удруга Здрав живот Илића Сарајево	900,00
17	Градско КУД Брчко	800,00
18	Удружење Друштво жена пензионерки Брчко	1.000,00
19	КУД Башчанско сијело Д. Скакава	1.500,00
20	Удруга филмски фестивал Дани Хрватског филма Орашје	3.000,00
21	Удружење пчелара Брчко	1.000,00
22	Удружење спортских ветерана 2009 Брчко	1.500,00
23	Правни фак. Пале, Универз. у Ист. Сарајеву Пале	3.000,00
24	Пливачки клуб Сава Брчко 1946 Брчко	1.500,00
25	Вјерско добротворно старатељство архијерејског намјесништва брчанског Брчко	3.000,00
26	Удружење привредника Српско привредно вијеће Брчко	2.000,00
27	ФК Младост Сандићи	1.500,00
28	Универзитет у Ист. Сарајеву, Економски факултет Брчко	1.000,00
29	УГ Равноправност Брчко	1.000,00
-	У К У П Н О	50.700,00